

31 กรกฎาคม 2561

เรียน ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีทุกราย

ที่ ก.ล.ต.กข.(ว) 10 /2561 เรื่อง แนวทางการดำเนินการกับผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงาน  
บกพร่อง

ด้วยรายงานทางการเงินถือเป็นข้อมูลที่สำคัญที่แสดงถึงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานของกิจการในตลาดทุน อีกทั้งเป็นเครื่องมือสำคัญที่จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ลงทุนในการนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุน สำนักงานจึงให้ความสำคัญในการกำกับดูแลและพัฒนาคุณภาพของรายงานทางการเงิน เพื่อให้รายงานทางการเงินที่กิจการในตลาดทุนเปิดเผยต่อสาธารณะเป็นข้อมูลที่ถูกต้อง โปร่งใส เป็นประโยชน์ต่อผู้ลงทุน และโดยที่ผู้สอบบัญชีซึ่งเป็นผู้ประกอบวิชาชีพอิสระมีส่วนสำคัญยิ่งในการที่จะช่วยยกระดับคุณภาพของรายงานทางการเงิน อันจะเป็นการช่วยเสริมสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ตลาดทุนไทยได้ สำนักงานจึงให้ความสำคัญกับผู้สอบบัญชีในตลาดทุน และกำหนดให้ผู้สอบบัญชีของกิจการในตลาดทุนต้องได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน รวมทั้งมีกระบวนการในการติดตามดูแลคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีในตลาดทุนอย่างสม่ำเสมอ โดยกรณีพบว่า ผู้สอบบัญชีรายใดมีการปฏิบัติงานบกพร่องก็จำเป็นต้องมีมาตรการการดำเนินการที่เหมาะสมกับสาเหตุและระดับความบกพร่อง

ในการนี้ สำนักงานได้ปรับปรุงแนวทางการดำเนินการกับผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานบกพร่อง เพื่อส่งเสริมให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยสรุปสาระสำคัญของแนวทางดังกล่าวได้ ดังนี้ (รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1)

(1) กำหนดมาตรการดำเนินการในแต่ละกรณีโดยคำนึงถึงปัจจัยต่าง ๆ ประกอบกัน เช่น บริบทและสภาพแวดล้อมของรายการ ผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงิน ลักษณะพฤติกรรมของผู้สอบบัญชี และความยากง่ายในการแก้ไขข้อบกพร่อง เป็นต้น ซึ่งภายใต้แนวทางดังกล่าวสำนักงานจะพิจารณาดำเนินการในระดับที่เหมาะสมกับระดับความบกพร่องในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี

(2) กำหนดระดับของการดำเนินการที่หลากหลายตามระดับความบกพร่อง (proportionality) ตั้งแต่ระดับความบกพร่องเล็กน้อย คือ กำชับ ไปจนถึงระดับความบกพร่องร้ายแรง คือ การสั่งพักหรือเพิกถอน และเพื่อให้กิจการในตลาดทุนได้มีข้อมูลที่เพียงพอในการใช้ประกอบการตัดสินใจเลือกใช้บริการงานสอบบัญชี สำนักงานจะเปิดเผยการดำเนินการของสำนักงานที่มีต่อผู้สอบบัญชีให้สาธารณชนทราบ ในกรณีที่พบว่าข้อบกพร่องมีนัยสำคัญมากถึงร้ายแรงมาก

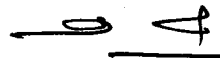
โดยสำนักงานได้แก้ไขประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุนเพื่อวางแนวทางให้ชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับการเปิดเผยการดำเนินการของสำนักงานให้สาธารณชนทราบตามมาตรา 24/1 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (สิ่งที่ส่งมาด้วย 2)

นอกจากนี้ เพื่อให้เป็นไปตามหลักการเดิมของสำนักงานที่จะเก็บค่าธรรมเนียมให้สะท้อนต้นทุนในการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีในกรณีที่ผู้สอบบัญชีมีการปฏิบัติงานบกพร่อง ซึ่งจะเป็นมาตรการหนึ่งที่จะช่วยส่งเสริมให้ผู้สอบบัญชีพัฒนาคุณภาพในการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น ในการนี้ สำนักงานจึงได้แก้ไขประกาศว่าด้วยการกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ เพื่อกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนเพิ่มเติมรองรับกรณีที่ผู้สอบบัญชีเคยมีข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญมากซึ่งเคยถูกสำนักงานกำกับและเปิดเผยข้อมูลการดำเนินการของสำนักงานให้สาธารณชนทราบด้วย (สิ่งที่ส่งมาด้วย 3)

ทั้งนี้ แนวทางดำเนินการกับผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานบกพร่องและประกาศที่ปรับปรุงในครั้งนี้ จะเริ่มใช้ในการดำเนินการของสำนักงาน ตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2561 เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายรพี สุจริตกุล)

เลขาธิการ

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. แนวทางการดำเนินการกับผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานบกพร่อง
  2. ภาพถ่ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สข.40/2561 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 6) ลงวันที่ 26 กรกฎาคม 2561
  3. ภาพถ่ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สม.41/2561 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 50) ลงวันที่ 26 กรกฎาคม 2561

ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

โทรศัพท์/โทรสาร 0-2263-6302

## แนวทางการดำเนินการกับผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานบกพร่อง

โดยที่ผู้สอบบัญชีซึ่งเป็นผู้ประกอบวิชาชีพอิสระมีส่วนสำคัญยิ่งในการที่จะช่วยยกระดับคุณภาพของรายงานทางการเงินซึ่งเป็นข้อมูลสำคัญที่แสดงถึงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานของกิจการ อีกทั้งเป็นเครื่องมือสำคัญที่จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ลงทุนในการนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุน อันจะเป็นการช่วยเสริมสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ตลาดทุนไทยได้ สำนักงานจึงให้ความสำคัญกับผู้สอบบัญชีและกำหนดให้ต้องได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน รวมทั้งมีกระบวนการในการติดตามดูแลคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ โดยกรณีพบว่า ผู้สอบบัญชีรายใดมีการปฏิบัติงานบกพร่องก็จำเป็นต้องมีมาตรการดำเนินการที่เหมาะสมกับสาเหตุและระดับความบกพร่องนั้น

ในการนี้ เพื่อให้เกิดความชัดเจนกับผู้สอบบัญชี สำนักงานจึงได้กำหนดแนวทางการดำเนินการกับผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานบกพร่อง ซึ่งจะเริ่มใช้ในการดำเนินการของสำนักงานตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2561 เป็นต้นไป โดยสาระสำคัญสรุปได้ดังนี้

### 1. ขอบเขตการทำหน้าที่ของผู้สอบบัญชี

ครอบคลุมการปฏิบัติงานและแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชีในทุกกรณีที่อยู่ภายใต้กรอบการกำกับดูแลของสำนักงาน เช่น บริษัทที่ขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จดทะเบียน และกองทุนรวม เป็นต้น

### 2. แนวทางการพิจารณาดำเนินการกับผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานบกพร่อง

#### 2.1 การพิจารณาดำเนินการกับผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานบกพร่อง

สำนักงานจะพิจารณาจากการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี ข้อกำหนดตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี และข้อกำหนดตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 โดยมีปัจจัยในการพิจารณาข้อบกพร่องของผู้สอบบัญชี ได้แก่ บริบทและสภาพแวดล้อมของรายการ ผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งจะพิจารณาจากความเห็นของผู้สอบบัญชีในหน้ารายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ประกอบการพิจารณาในการตัดสินใจ ลักษณะพฤติกรรมของผู้สอบบัญชี เช่น ประพฤติผิดจรรยาบรรณร้ายแรง พฤติกรรมจงใจแสดงข้อมูลเท็จหรือส่อไปในทางไม่สุจริตหรือหลอกลวงผู้อื่น หรือมีหรือเคยมีส่วนร่วมหรือสนับสนุนการกระทำความผิดของบุคคลอื่น เป็นต้น และความยากง่ายในการแก้ไขข้อบกพร่อง

ในการพิจารณาดำเนินการกับผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานบกพร่อง สำนักงานจะพิจารณาทั้งความบกพร่องในครั้งนั้นและความบกพร่องที่เกิดในรอบ 12 เดือนก่อนหน้าด้วย โดยการดำเนินการของสำนักงานจะเป็นไปตามระดับความบกพร่อง (proportionality) โดยเริ่มจากกรณีความบกพร่องอยู่ในระดับเล็กน้อยสำนักงานจะแจ้งข้อสังเกตอย่างไม่เป็นทางการให้ผู้สอบบัญชีทราบ แต่หากเป็น

กรณีความบกพร่องที่มีนัยสำคัญสำนักงานจะมีหนังสือกำชับ พร้อมทั้งให้สำนักงานสอบบัญชีจัดให้มีการสอบทานผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีในรอบถัดไป (monitoring) และหากเป็นกรณีที่มีความบกพร่องอยู่ในระดับร้ายแรงถึงร้ายแรงมาก สำนักงานก็จะดำเนินการสั่งพักหรือเพิกถอน ตามลำดับ นอกจากนี้ สำนักงานจะเปิดเผยการดำเนินการของสำนักงานที่มีต่อผู้สอบบัญชีให้สาธารณชนทราบ ในกรณีที่พบว่าข้อบกพร่องมีนัยสำคัญมากถึงร้ายแรงมาก โดยการพิจารณาว่า จะดำเนินการในระดับใดนั้น สำนักงานจะนำปัจจัยตามข้อ 2.2 มาประกอบการพิจารณาด้วย

## 2.2 ปัจจัยประกอบในการพิจารณาดำเนินการกับผู้สอบบัญชี

(ก) บทบาทความเกี่ยวข้อง และนัยสำคัญของพฤติกรรม เช่น จำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง ปริมาณธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง ผู้รับประโยชน์จากผลของพฤติกรรม เป็นตัวการ ผู้ใช้ หรือผู้สนับสนุน ใจ หรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง เป็นต้น

(ข) การลงโทษอื่นที่ผู้สอบบัญชีนั้นได้รับไปแล้ว

(ค) ผลกระทบหรือความเสียหายต่อบุคคลที่เกี่ยวข้องกับข้อเท็จจริงหรือพฤติกรรมที่เกิดขึ้น เช่น กระทบต่อตลาดเงินหรือตลาดทุน กระทบต่อประชาชน โดยรวม หรือกระทบต่อบุคคล เฉพาะราย เป็นต้น

(ง) การแก้ไขหรือดำเนินการอื่นที่เป็นประโยชน์ เพื่อแก้ไข เยียวยา หรือป้องกัน มิให้เกิดข้อเท็จจริงหรือพฤติกรรมทำนองเดียวกันนั้นซ้ำอีก

(จ) พฤติกรรมของผู้สอบบัญชีที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานหรือขัดขวาง การปฏิบัติงานของสำนักงาน เช่น การให้ข้อเท็จจริงหรือหลักฐานที่เป็นประโยชน์ต่อการพิจารณาหรือ การดำเนินการ การปิดบังอำพรางหรือทำลายหลักฐานที่เกี่ยวข้อง หรือการให้ข้อมูลอันเป็นเท็จ เป็นต้น

(ฉ) ความซับซ้อนของลักษณะการกระทำหรือเครื่องมือที่ใช้ในการกระทำ เช่น การใช้ชื่อบุคคลอื่น หรือการตั้งบริษัทอำพราง เป็นต้น

(ช) ประวัติพฤติกรรมในช่วงสิบปีก่อนที่สำนักงานจะพิจารณาการมีลักษณะต้องห้าม ในแต่ละกรณี เช่น เป็นพฤติกรรมครั้งแรก หรือเป็นพฤติกรรมที่เกิดขึ้นซ้ำหรือต่อเนื่อง เป็นต้น

## 3. การดำเนินการของสำนักงานในกรณีที่เป็นความบกพร่องในระดับที่มีนัยสำคัญมาก

3.1 กระบวนการพิจารณาดำเนินการ : เพื่อให้กระบวนการพิจารณาเป็นไปโดยรอบคอบ และโปร่งใส สำนักงานจะเสนอคณะที่ปรึกษาเพื่อพิจารณาการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีซึ่งประกอบด้วย ผู้ทรงคุณวุฒิที่เป็นอิสระจากผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี และผู้ทรงคุณวุฒิที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพ สอบบัญชี เพื่อให้คำแนะนำและความเห็นต่อสำนักงานก่อนที่จะดำเนินการต่อไป

3.2 กรณีสั่งพัก/สั่งเพิกถอน : สำนักงานจะแจ้งสิทธิอุทธรณ์ไปพร้อมกับการสั่งพัก/สั่งเพิกถอน โดยสามารถใช้สิทธิอุทธรณ์ภายใน 15 วันนับจากวันที่สำนักงานสั่งพัก/สั่งเพิกถอน ทั้งนี้ สำนักงาน จะเผยแพร่ข่าวการสั่งพัก/สั่งเพิกถอนดังกล่าวด้วย



## สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สช. 40 /2561

เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

(ฉบับที่ 6 )

โดยที่มาตรา 61 มาตรา 89 มาตรา 106 มาตรา 199 และมาตรา 217 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และมาตรา 140 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542 และมาตรา 59 แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติเพื่อธุรกรรมในตลาดทุน พ.ศ. 2550 และประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่เกี่ยวกับการออกและการเสนอขายหลักทรัพย์ และประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่เกี่ยวกับการจัดตั้งและจัดการกองทุน กำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อในรายงานการตรวจสอบงบการเงิน ของกิจการที่กำหนดตามบทบัญญัติหรือข้อกำหนดดังกล่าวต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับการเห็นชอบ จากสำนักงาน และ โดยที่เป็นการสมควรให้มีมาตรการการเปิดเผยการดำเนินงานของสำนักงานในกรณีที่ ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด สำนักงานออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นข้อ 27/2 ในหมวด 3 การสิ้นสุดการให้ความเห็นชอบและ บทบังคับอื่น แห่งประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2553

“ข้อ 27/2 เพื่อรักษาประโยชน์ของประชาชนหรือเพื่อคุ้มครองผู้ลงทุน ในกรณีที่ปรากฏ ข้อเท็จจริงเกี่ยวกับเหตุตามข้อ 27 วรรคหนึ่ง สำนักงานอาจเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินการของ สำนักงานต่อบุคคลใด ๆ ตามอำนาจที่กำหนดในมาตรา 24/1 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535”

ข้อ 2 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2561 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 26 กรกฎาคม พ.ศ. 2561

(นายพี สุจริตกุล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์



## สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สม. 41 /2561

เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล

การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ

(ฉบับที่ 50)

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 19(3) แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 สำนักงานออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกความในข้อ 25 แห่งประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สป. 28/2547 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ ลงวันที่ 7 กรกฎาคม พ.ศ. 2547 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สม. 28/2560 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 45) ลงวันที่ 15 พฤษภาคม พ.ศ. 2560 และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ 25 คำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ให้เป็นไปตามอัตราดังนี้ โดยให้ชำระทั้งจำนวนเมื่อยื่นคำขอ

(1) 50,000 บาท สำหรับคำขอต่อไปนี้

(ก) คำขอความเห็นชอบเป็นครั้งแรก โดยไม่เคยมีการยื่นคำขอต่อสำนักงานมาก่อน

(ข) คำขอความเห็นชอบอื่นใดที่ไม่ใช่คำขอซึ่งต้องชำระค่าธรรมเนียมตาม (2)

(2) 250,000 บาท สำหรับคำขอต่อไปนี้

(ก) คำขอความเห็นชอบครั้งใหม่ที่ยื่นภายหลังสำนักงานปฏิเสธคำขอ

ความเห็นชอบครั้งล่าสุด

(ข) คำขอความเห็นชอบที่ยื่นภายหลังการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุด

ซึ่งสำนักงานพบข้อบกพร่องของผู้สอบบัญชีและได้ออกคำสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ

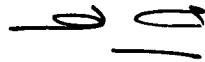
หรือได้เห็นชอบกับการปฏิบัติตามบทลงโทษที่เสนอ โดยบุคคลนั่นเอง (enforceable undertaking)

หรือได้เปิดเผยข้อมูลการดำเนินการของสำนักงานเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่บกพร่องของบุคคลดังกล่าวแล้วแต่กรณี

(ค) คำขอความเห็นชอบที่ยื่นภายหลังการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุด  
ซึ่งสำนักงานให้ความเห็นชอบไว้น้อยกว่าห้าปี”

ข้อ 2 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2561 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 26 กรกฎาคม พ.ศ. 2561



(นายรพี สุจริตกุล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์